



ОМБУДСМАН НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Оборотната ведомост и Счетоводния баланс
на Омбудсмана на Република България към 31.12.2015 г.

Омбудсманът е първостепенен разпоредител с бюджет, което е установено в Закона за омбудсмана и Правилника за организацията и дейността на омбудсмана.

Финансово-счетоводната дейност на омбудсмана е организирана съгласно разпоредбите в чл. 5а от Закона за счетоводството.

Оборотната ведомост за 2015 г. е изготвена по Счетоводната политика и Индивидуалния сметкоплан на омбудсмана на Република България в сила от 01.01.2014 г. Счетоводната политика е изготвена на основание действащото счетоводно законодателство. Спазени са указанията дадени с ДДС № 20 от 2004 г., както и издадените от Министерството на финансите – дирекция „Държавно съкровище“ писма и указания, свързани с отчетността на бюджетните организации.

При изготвянето на оборотната ведомост към 31.12.2015 г. са осчетоводени всички приходи и разходи, отнасящи се 2015 г. като са спазени указанията дадени с ДДС № 16 от 23.12.2015 г. на министъра на финансите, за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2015 г. и някои въпроси, свързани с отчетността през 2016 г.

Съгласно Счетоводната политика възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са с дългосрочен характер не се признават за дълготрайни активи е 1000,00 лв.

- дълготрайните материални активи, които са със стойност до 1000 /хиляда/ лева, задължително се третират като материални запаси;

- дълготрайните материални активи, които са със стойност над 1000 /хиляда/ лева, задължително се третират като дълготраен материален актив.

При определяне на прага на същественост не се вземат предвид ДДС и други данъци.

По отношение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата компютърна конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като DMA, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. При това положение цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях. С разходите за последващата подмяна на стойностно несъществените елементи (клавиатура и мишка) не се променя стойността на вече признатите активи.



Счетоводният баланс на омбудсмана е изготвен въз основа на информацията от салдата на счетоводните сметки към 31.12.2015 г.

На дълготрайните активи не се начислява амортизация.

На основание т. 16.24 и т. 36.1 от ДДС № 20/2004 г. на Министерство на финансите, с цел да се приравни отчетната стойност на активите със справедливата им пазарна цена в омбудсмана на Република България е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. Иготвен е доклад, съгласно който са взети необходимите счетоводни записвания с цел отразяване на измененията:

1. Д-т с-ка 2032 „ЖИЛИЩНИ СГРАДИ, ОБЩЕЖИТИЯ И АПАРТАМЕНТИ“ – 12 034 лв.
К-т с-ка 7801 „ПРЕОЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ“ – 12 034 лв.
2. Д-т с-ка 7801 „ПРЕОЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ“ – 168 760,11 лв.
К-т с-ка 2041 „КОМПЮТРИ И ХАРДУЕРНО ОБОРУДВАНЕ“ – 36 171,67 лв
К-т с-ка 2051 „ЛЕКИ АВТОМОБИЛИ“ – 28 070,02 лв.
К-т с-ка 2049 „ДРУГИ МАШИНИ, СЪОРАЖЕНИЯ, ОБОРУДВАНЕ“ – 25 952,24 лв.
К-т с-ка 2060 „СТОПАНСКИ ИНВЕНТАР“ – 60 722,16 лв.
К-т с-ка 2101 „ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И ЛИЦЕНЗИ ЗА ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ“ – 17 844,02 лв.

Активите чиито стойности се променят под прага на същественост, са прехвърлени задбалансово чрез съответните счетоводни статии.

При извършване на инвентаризацията на дълготрайните материални и нематериални активи, материални запаси, инвентаризация на разчетите – вземания и задължения от и към трети лица, комисията не откри активи подлежащи на брак.

Сумата по дебита на сметка 4020 *Доставчици по аванси в страната* – 7 350,84 лв. представлява остатък към 31.12.2015 г. на изплатени през 2015 г. година суми срещу бъдеща доставка на услуги (поддръжка силова инсталация, абонамент на печатни издания, СИЕЛА, ПП профил на купувача, трудова медицина, застраховки на автомобилите и др.). Сумите осчетоводени по дебита на сметката са предоставени аванси, които през отчетните месеци на 2015 г. година ще се кредитира срещу дебитиране на сметки от гр. 60.

В месец януари 2015 г. са сторнирани начислените разходи за провизии на персонала за 2014 г. в размер на 25 609,28 лв. по реда на НСС 19, като са спазени изискванията на ДДС № 20 от 2004 г. В месец декември са начислени разходи за провизии на персонала за 2015 г. в размер на 23 117,85 лв. При начисляването е взето предвид лицата и броя на дните натрупани отпуски, които ще се ползват през следващата 2016 г. година. При начисляването е взето предвид равнището на работната заплата за м. декември 2015 г. и припадащите се разходи за осигурителни вноски за ДОО, ЗО и ДЗПО за сметка на работодател на база процентите и съотношенията съгласно Закона за бюджета на ДОО за 2015 г.

Сторнирани са начислените задължения по сметка 4971 *Коректив по задължения към доставчици - местни лица* в размер на 2 484,04 лв., които са фактуирани и платени през м. януари 2015 г., но отнасящи се за м. декември 2014 г. Разходите, отнасящи се за м. декември 2015 г., но фактуирани през м. януари 2016 г.



са осчетоводени по сметка 4971 *Коректив за задължения към доставчици-местни лица* – 4 975,41 лв.

Задбалансово в оборотната ведомост към 31.12.2015 г. са отразени „пости ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ чрез сметките от група 98 *Бюджетни показатели*.

По актива на баланса

Общият размер на дълготрайните активи към 31.12.2015 г. на институцията на омбудсмана е 494 716,38 лева, от които 474 976,38 лева е размерът на дълготрайните материални активи и 19 740 лева стойността на дълготрайните нематериални активи.

Краткотрайни материални активи – 17 815,98 лева.

Общо Раздел А на баланса е в размер на 512 532,36 лева.

Други вземания – 7 350,84 лева;

Общо по Раздел Б на баланса сумата е 7 350,84 лева.

Общата стойност по актива на баланса е в размер на 519 883,20 лева.

По пасива на баланса

Общата стойност на пасива на баланса към 31.12.2015 г. е в размер на 519 883,20 лева.

София 19.02.2016 год.

Цветанка Митева
Началник отдел „ФСОИ“ и
главен счетоводител



ОМБУДСМАН НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към отчета за касово изпълнение на бюджета
на Омбудсмана на Република България към 31.12.2015 г.

Отчета за касово изпълнение на бюджета на Омбудсмана на Република България към 31.12.2015 год. е изготвен в съответствие с указанията на Министерството на финансите дадени с ДДС № 14 от 21.12.2015 год.

Омбудсмът е застъпник на правата на хората и пазител на обществения интерес. Целите и задачите на обудсмана са свързани с преодоляване на лоши административни практики, които нарушават правата на гражданите, разширяване публичността и отчетността на органите на властта, както и на гражданското участие при вземането на управлensките решения, като основни принципи на добро управление. Омбудсманът изпълнява и функциите на Националан превантивен механизъм и инспектира всички места, където се намират лица лишени от свобода, които места те не могат да напуснат по собствена воля.

Участието на омбусмана в законодателния процес се основава както на резултатите от проверките по индивидуални жалби така и на съмосезиране по въпроси с широк обществен резонанс.

За 2015 г. в институцията са постъпили 6202 броя жалби на граждани, чиито права са били нарушени от държавните и общинските органи и техните администрации, както и от организации предоставящи обществени услуги, приключени са 5297 броя. По-голямата част от постъпилите жалби са срещу доставчиците на обществени услуги – мобилни и телефонни оператори, електроснабдяване, топлоснабдяване, ВиК услуги – 1175 броя.

За периода 01.01.2015 - 31.12.2015 г. в институцията на омбудсмана са организирани 33 приемни, а в последното тримесечие са организирани и 5 изнесени приемни из цялата страна.

През 2015г., приемната на омбудсмана е посетена от 2925 граждани, от които 1969 до края на мандата на г-н Константин Пенчев и 956 от встъпването в длъжност на г-жа Мая Манолова. По телефона са консултирани 4926 граждани.

В периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г. екипът на Националния превантивен механизъм извърши проверки на 66 обекта (32 проверки бяха извършени с предизвестие до проверяваните институции, а 34- без предизвестие):

1. Затвори, затворнически обаждия, аести – 18 обекта;
2. Районни управления „Полиция“ – 8 обекта;
3. Домове за медико-социално грижи за деца – 3 обекта;
4. Домове за възрастни с психични разстройства, деменции и умствена изостаналост – 5 обекта;
5. Държавни психиатрични болници, центрове за психично здраве – 5 обекта;



6. Центрове за настаняване от семеен тип, защитени жилища – 11 обекта;
7. Центрове за настаняване на бежанците към МС – 6 обекта;
8. Места за временна изолация и престой в съдебните сгради – 1 обект;
9. Специални домове за временно настаняване на чужденци, към дирекция „Миграция“ и разпределителен център – гр. Елхово – 3 обекта;
10. Възпитателни училища интернати и социално-педагогически интернати – 6 обекта.

За осъществяване дейността на омбудсмана, със Закона за държавния бюджет на Република България за 2015 година, са утвърдени средства в размер на 2 347 000 лв. Утвърдените максимални размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2015 г. и максималните нови задължения за разходи са в размер на 948 000 лева. През месец декември:

- на основание чл. 112, ал.2 от Закона за публичните финанси и чл. 9 от ПМС №8/ 16.01.2015г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България, са извършени вътрешни компенсаторни промени по бюджета на омбудсмана за 2015г., както следва:

Намалява разходите общо, а в т.ч. Капиталови разходи – с 10 000 лв.

Увеличава разходите общо, а в т.ч. Текущи разходи – с 10 000 лв.

- на основание чл. 13 от ПМС №3506 10.12.2015г. за одобряване на допълнителни разходи/ трансфери за 2015г., са извършени промени, както следва:

Увеличава разходите общо - със 100 000 лв., а в т.ч:

- Персонал - 30 000 лв.,

- Издръжка и други текущи разходи – 70 000 лв.

Увеличава трансферите между бюджета на Омбудсмана и ЦБ – 100 000 лв.

Увеличава показателите по чл.8, ал.2 от ЗДБРБ за 2015г. както следва:

1. максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2015г., със 70 000 лв.
2. максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2015г., със 70 000 лв.

Изпълнението на бюджета към 31.12.2015 г. е както следва:

I. По изпълнението на приходите.

Отчетените общо приходи са в размер на 3 190 лв., от които:

• „Приходи от наеми на имущество“ – отчетена сума в размер на 3 270 лв. от наеми, във връзка с ползването на двата служебни апартамента от служители на институцията;

• „Други неданъчни приходи“ – 18 лв., приходи от брак на ДМА и такси по ЗDOI.

• „Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия“ – 98 лв., отчетен внесен данък от приходите от наеми.

II. По изпълнението на разходите



Общо отчетените разходи за 2015 г. са в размер на 2 450 293 лв. отразени по разходни параграфи от Единната бюджетна класификация.

1. Заплати и възнаграждения на персонала зает по трудови и приравнени към тях правоотношения

По този показател за периода са изплатени средства в размер на 1 135 930 лв.

2. Други възнаграждения и плащания за персонала

Общо по този параграф са отчетени средства в размер на 104 922 лв., в т. ч.:

- за нещатен персонал нает по трудови правоотношения 6 574 лв. Сумата е изплатена на 3 лица по програмата „Старт в кариерата“, на основание сключен договор между институцията на омбудсмана и Агенцията по заетостта, съгласно Закона за насърчаване на заетостта;
- за персонал по извънтрудови правоотношения – 16 432 лв.;
- 20 012 лв. изплатени суми СБКО;
- разход за изплатено обезщетение по чл. 222, ал. 1 от КТ в размер на 24 560 лв., по чл. 224 от КТ в размер на 24 638 лв. и по чл. 221 ал.1 в размер на 1 381 лв. на напуснали институцията служители, общо - 50 579 лв.
- изплатени обезщетения за временна неработоспособност в размер на 11 325 лв.

3. Разходи за издръжка

Разходите за „Издръжка“ за отчетния период са в размер на 988 944 лв. при бюджет 989 000 лв. Най-голям относителен дял от тях се пада на разхода за наем на сградата, в която се помещава институцията на омбудсмана, която е частна собственост. Останалите разходи са свързани с доставка на канцеларски материали и офис консумативи, разходи за телефони и Интернет, поддържане на софтуер и хардуер, охрана, текущи ремонти и командировки, свързани с контролната дейност на институцията. Тези разходи са свързани с договорни ангажименти и задължения и водят до регулярни плащания.

В параграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“ са отчетени разходи в размер на 8 019 лв. при бюджет 8 100 лв. Сумата включва преведения членски внос на Европейския институт на омбудсманите, Организация на омбудсманите и медиаторите от Франкофонията, Европейска мрежа на омбудсманите за деца, Европейска мрежа на националните институции за защита правата на човека и Международен институт на омбудсманите.

4. Капиталови разходи

Към 31.12.2015 г. за капиталови разходи при бюджет от 20 000 лв. са изразходвани средства в размер на 19 886 лв. От тях 4 070 лв. изразходвани за придобиване на мултифункционални устройства, 10 309 лв. за компютри и монитори, 2 730 лв. за лицензи за антивирусна програма, 2 777 лв. актуализиране на физическа памет на компютри и сървър (основен ремонт на ДМА).



5. Програма „Старт в кариерата“

На основание сключен договор между омбудсмана на Република България и Агенция по заетостта от 07.01.2015 г. по Програма „Старт в кариерата“ са назначени 2 лица, предложени от ДБТ Възраждане и отговарящи на условията за включване за срок от девет месеца. С цел отчитането на разхода на средства в отчета за касово изпълнение на бюджета е добавена дейност 5532 – Програми за временна заетост. За периода 01.01.2015-31.12.2015 г. са изплатени разходи за работни заплати и други възнаграждения в размер на 6 859 лв. и са начислены трансфери за полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодател в размер на 1 271 лв. След представяне ежемесечно на указаните в договора документи за доказване на извършените разходи, същите са възстановени от Агенцията по заетостта. Сумата е отчетена като трансфер по подпараграф 61-05 от ЕБК.

С писма № 04-13-246 от 20.05.2015 г., № 04-13-451 от 20.08.2015 г., № 91-00-548 от 23.11.2015 г. и № 91-00-618 от 18.12.2015 г. на Министерството на финансите е извършена промяна на бюджета с 8 130 лв., съгласно предоставените трансфери от Министерството на труда и социалната политика към 31.12.2015 г.

6. Поети ангажименти за разходи и нови задължения

Наличните ангажименти за разходи на 01.01.2015 г. са в размер на 965 023 лева. Утвърдените със Закона за държавния бюджет на Република България за 2015 г. максимални размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2015 г. и максималните нови задължения за разходи на институцията на омбудсмана са в размер на 1 018 000 лева.

Наличните ангажименти за разходи за периода 01.01.2015 - 31.12.2015 г. са коригирани с 97 627 лв., от които съгласно подписан анекс, считано от 01.01.2015 г. (само за текущата година) бе намален разхода за наем на сградата с 8 150 лева месечно или в годишен аспект с 97 796 лева. Общата стойност на възникналите нови ангажименти за разходи е в размер на 193 791 лв. Тази сума включва: 85 114 лв. за поети нови ангажименти съгласно подновени договори за охрана, за пощенски разходи, поддръжка на счетоводния ПП КОНТО, Интернет и мобилен интернет и нови договори - доставка на мултифункционални устройства, закупени лицензи за антивирусната програма и договор за наем на устройство за специална защита, ИТ поддръжка, абонамент за „Сиела“ и профил на купувача; стационарни телефони; трудова медицина; поддръжка на силова инсталация и други; 108 677 лв. за поети ангажименти с незабавна реализация – ел. енергия, материали и офис консумативи, горива, разходи за ремонт, командировки в страната и чужбина и други. За отчетния период сумата на възникналите нови задължения е в размер на 160 618 лв.

София 18.02.2016 год.

Цветанка Митева -
Началник отдел „ФОС“ и
главен счетоводител



ОМБУДСМАН НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ



№ 04-01-49 / 01.06.2016г.

до
МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ „ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ“

до
СМЕТНА ПАЛАТА

УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА,

На основание чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметна палата и във връзка със заповед № ОД -01-01-092 / 12.05.2016г., в институцията на омбудсмана на Република България, се извършва одит на Годишния финансов отчет за 2015г.

В Оборотната ведомост към 31.12.2015г., поетите ангажименти за разходи са в размер на 38 202,75 лв. и не включват поет ангажимент по договор за наем № ДЮЛ- 40/23.12.2015г., относящ се за периода 01.01.2016- 31.12.2017г., който е на обща стойност за целия период – 1 256 856 лв, или 24 вноски x 52 369 лв. Ангажимент за 2016г. по този договор е поет януари 2016г.

По време на одита е извършена корекция по сметките за поети ангажименти, като е отразен поетия ангажимент по целия договор от датата на възникване – 23.12.2015г. Корекцията е отразена по съответните документи на Годишния финансов отчет за 2015г. Поетия ангажимент за 2016г. по договора е сторниран.

На основание т.27 от ДДС 16 /23.12.2015г., моля да приемете отразението корекции към 31.12.2015г. и 31.03.2016г.

МАЯ МАНОЛОВА
ОМБУДСМАН
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ



Изготвил:
Цветанка Митева -
Главен счетоводител